

ОБЕСЦЕНИВАНИЕ АКТИВОВ СОГЛАСНО МСФО

Важнейшей качественной характеристикой информации финансовой отчётности является осмотрительность. Практическая реализация этого подхода направлена на то, чтобы в условиях неопределённости хозяйствования активы или доходы в финансовой отчётности компании не были завышены, а обязательства или расходы – занижены. В отношении активов это означает: в балансе они не должны отражаться по стоимости, превышающей сумму денежных поступлений, которые ожидаются от них в будущем. Если возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости (что свидетельствует об обесценении актива), балансовая стоимость должна немедленно уменьшаться до такой возмещаемой стоимости.

Методика тестирования активов на обесценение, порядок выявления финансовых результатов и их отражения в финансовой отчётности содержатся в МСФО 36 «Обесценение активов». Основная задача МСФО 36 состоит в том, чтобы не допустить признания в отчётности активов по стоимости, превышающей их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой большее из двух значений: чистой цены продаж и ценности использования актива.

Под чистой ценой продаж МСФО понимают предполагаемую продажную цену актива при нормальном ходе дел за вычетом возможных затрат на его реализацию. Ценность использования актива определена МСФО 36 как текущая дисконтированная стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжения использования актива и его выбытия в конце срока эксплуатации.

На практике возмещаемая стоимость актива может существенно отличаться от справедливой стоимости, и для необоротных активов первая может существенно превышать вторую. МСФО 36 не требует, чтобы

регулируемые им активы учитывались по правилу наименьшей оценки между первоначальной (исторической) и справедливой стоимостью.

Количественно оценить показатели возмещаемой величины и ценности использования применительно к индивидуальному активу как учётной единице не всегда представляется возможным. Для решения этой проблемы стандарт вводит концепцию единицы, генерирующей денежные потоки.

Единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС) – это наименьшая определяемая группа активов, которая за счёт её использования создаёт приток денежных средств, в основном не зависящий от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

К концепции ЕГДС следует обращаться в том случае, когда использование нескольких активов взаимосвязано настолько, что входящие денежные потоки невозможно соотнести с использованием отдельного актива. В противном случае денежные потоки идентифицируются с каждым видом активов.

Кроме ЕГДС МСФО 36 вводит понятие корпоративных активов. Корпоративные активы не создают притока денежных средств. Они лишь способствуют этому благодаря использованию как данного актива, так и других активов. В состав корпоративных активов не включается гудвилл. В украинской практике аналогом корпоративных активов являются производственные основные средства.

МСФО 36 не требует ежегодного определения возмещаемой стоимости актива и его последующего тестирования на обесценение. Однако перед составлением финансовой отчётности необходимо выяснить, имеются ли признаки, указывающие на возможное уменьшение стоимости актива.

МСФО рекомендует использовать признаки, полученные из внутренних и внешних источников, указывающие на возможное обесценение активов.

Список литературы: 1. М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова «Международные стандарты финансовой отчетности». –М.: Издательство «Омега – Л», 2011. – 571 с.